

## **Заключение внутреннего аудитора ПАО «ЛОРП» по результатам оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками, эффективности корпоративного управления Общества**

### **1. Основание для подготовки заключения внутреннего аудитора.**

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», рекомендациями Банка России (письмо от 01.10.2020 № ин-06-28/143) «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах», а также во исполнение положений Политики в области организации и осуществления внутреннего аудита ПАО «ЛОРП», утвержденной решением Совета директоров ПАО «ЛОРП», протокол № 15 от 27.12.2021 г. Оценка произведена для определения надежности и эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками (далее — СВК, СУР), эффективности корпоративного управления.

### **2. Методология и критерии оценки системы внутреннего контроля, системы управления рисками, корпоративного управления ПАО «ЛОРП».**

Эффективность СВК и СУР Общества оценивается путем определения их уровня зрелости, в соответствии с Политикой по управлению рисками и внутреннему контролю, утвержденной решением Совета директоров ПАО «ЛОРП», протокол № 1 от 28.02.2020 г.

### **3. Оценка надежности и эффективности системы управления рисками ПАО «ЛОРП».**

По итогам проведенной оценки надежности и эффективности системы управления рисками следует отметить следующее:

- Риски управления деятельностью выявляются. Система управления рисками интегрирована в процессы планирования и принятия решений.

- Процессы регламентированы, унифицированы в обществе, исполнительном аппарате и доведены до персонала путем размещения на общедоступном ресурсе. Обеспечиваются мониторинг выполнения и оценка эффективности организации используемых в Обществе процессов. Процессы находятся в стадии непрерывного совершенствования и основываются на хорошей практике.

### **4. Оценка эффективности корпоративного управления ПАО «ЛОРП».**

По итогам анализа соответствия текущего состояния элементов корпоративного управления за 2025 год установлено, что в соответствии с заданными критериями целевого состояния элементов, принципам и рекомендациям, корпоративное управление Общества соответствует «Развитой практике».

### **5. Оценка работы внутреннего аудита ПАО «ЛОРП».**

За 2025 г. был проведен аудит по 10 направлениям деятельности Общества в соответствии с планом аудита. По результатам проведенных аудитов существенные замечания отсутствуют, были разработаны и утверждены корректирующие мероприятия. Часть из них была реализована в 2025 г., остальные реализуются с начала 2026 г.

Руководитель внутреннего аудита ПАО «ЛОРП»



М.В. Иванова